Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Май-Фудс» за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*2*
3.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*9*
4.	*ЗАПАСЫ*	*10*
5.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*10*
6.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*11*
7.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*11*
8.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*12*
9.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*12*
10.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*13*
11.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*13*
12.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*14*
13.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*15*
14.	*ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ*	*16*
15.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*16*
16.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*17*
17.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*22*
18.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.*	*23*
19.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*24*
20.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*28*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Май-Фудс» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Май-Фудс»** (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Москва, Проектируемый проезд 4294, дом 19 стр.11.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство чайной и кофейной продукции
- Реализация чайной и кофейной продукции

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 355 человек.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Должность**
Конев Сергей Викторович	Генеральный директор с июля 2017 года

Изменение наименования

По решению единственного участника Общества от 26 июня 2017 года наименование Общества сменилось с ООО «Май-Продукт» на ООО «Май-Фудс». Данное изменение, отраженное в Уставе Общества зарегистрировано в ЕГРЮЛ 5 июля 2017 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Транспорт	7 – 54 мес.
Машины и оборудование (включая офисное)	13 – 61 мес.
Инвентарь	54 – 153 мес.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Рекламные ролики	13 мес.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п. п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв учитывается на счете 14 и образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Стоимость запасов отражается в Балансе за вычетом созданного резерва.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных

средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность и резервы

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично
Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.
Резервы учитываются на счете 63 и в бухгалтерской отчетности

Учет договоров аренды.

Организация арендует офисную недвижимость. Договоры аренды признаются в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования организацией. Каждый платеж по аренде распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.
Активы в форме права пользования раскрываются по строке «Основные средства и активы в форме права пользования» в отчете о финансовом положении, обязательства по аренде раскрываются в строках «Прочие обязательства» долгосрочных и краткосрочных обязательствах соответственно в отчете о финансовом положении.

Финансовые расходы раскрываются по строке «Процентные расходы» в отчете о прибылях и убытках, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Административные расходы» в отчете о прибылях и убытках. Общий денежный отток по расчетам по основному долгу по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные средства от финансовой деятельности» в отчете о движении денежных средств.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по текущей приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая прямые фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению по отменяемой и неотменяемой операционной аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона, и
- выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, представляющей собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, чтобы привлечь средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде с аналогичными условиями.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- сумму первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- любые арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесённые арендатором и
- оценочные затраты на восстановление.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью, признаются равномерно как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда - это аренда со сроком аренды двенадцать месяцев или менее.

При определении срока аренды руководство Организации учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.

Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).

Оценка подлежит пересмотру в случае наступления значительного события или значительного изменения в обстоятельствах, которое влияет на такую оценку и при этом подконтрольно арендатору.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Компанией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

Доллар США 76,25 рублей;
Евро 90,68 рублей

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:
Доллар США 61,9057 рублей;
Евро 69,3406 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:
Доллар США 69,4706 рублей;
Евро 79,4605 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике с 2020 года.

В связи изменение ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с 2020 года расчет отложенных налогов, ведется балансовым методом, с альтернативным отражением отложенного налога на прибыль на счете 99.02.О. Текущий налог на прибыль отражается на счете 99.02.Т
В результате Обществом пересчитаны отложенный налог на 01.01.2020 г., а также в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах представлен свернуто.
Сравнительные данные по корректировкам показателей по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019 бухгалтерского баланса:

Показатель	Код строки	Значение показателя по состоянию на 31.12.2018			Значение показателя по состоянию на 31.12.2019		
		в отчетности за 2018г.	в отчетности за 2020 г.	Изменение значения показателя	в отчетности за 2019г.	в отчетности за 2020 г.	Изменение значения показателя
Отложенные налоговые активы	1180	23 008	21 625	- 1 383	9 788	-	- 9 788
Итого по разделу I	1100	430 768	429 385	- 1 383	304 588	294 801	- 9 788
"БАЛАНС"	1600	6 997 370	6 995 987	- 1 383	6 822 901	6 813 112	- 9 788
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	187 123	187 123	-	380 573	353 699	- 26 874
Итого по разделу III	1100	197 133	197 133	-	390 583	363 709	- 26 874
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 383	-	- 1 383	1 383	18 469	17 086
Итого по разделу IV	1100	1 307 860	1 306 477	- 1 383	134 329	151 415	17 086
"БАЛАНС"	1700	6 997 370	6 995 987	- 1 383	6 822 901	6 813 112	- 9 788

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Предоставленные займы

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 договоры Займов со связанными сторонами переоформлены на без процентные.
В связи с чем, остатки по ранее действовавшим договорам и проценты по ним, учтены в составе Дебиторской задолженности. Пояснение 5.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Приложении 4.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Политика по контролю дебиторской задолженности ООО «Май-Фудс» включает перечень мероприятий и процедур, благодаря которым обеспечивается высокий уровень погашения задолженности, и минимизируется риск признания задолженности безнадежной, в частности:

- Заключение договоров залога товаров с дистрибьютерами;
- Запрет на последующие отгрузки в случае неполучения своевременной оплаты по предыдущим заказам;
- Контроль платежеспособности контрагента на этапе согласования договора поставки и пр.

Для оценки торговой дебиторской задолженности и активов по договору (в том числе при реализации имущества), а также дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде применяется упрощенный подход, предусмотренный IFRS 9 «Финансовые инструменты».
Упрощенный подход применяется также в отношении дебиторской задолженности со значительным компонентом финансирования.
Оценка дебиторской задолженности производится на основании матрицы оценочных резервов. Матрица оценочных резервов формируется ежегодно на основании прошлого опыта возникновения кредитных убытков.
Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные коэффициенты оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки задолженности. В зависимости от результатов статистики списания дебиторской задолженности в матрице допустимо выделять подгруппы по региональному признаку, по признаку канала дистрибуции, отдельным клиентам и пр., для которых применяются отдельные ставки или правила расчета оценочного резерва.
Фиксированные коэффициенты оценочных резервов подлежат ежегодной переоценке в зависимости от статистики по просроченной и безнадежной дебиторской задолженности.
В случае, если объем списанной дебиторской задолженности является несущественным (не более 1% относительно общей суммы задолженности за предшествующие три года работы с контрагентом), то риск дефолта на дату признания задолженности равен нулю. Для последующей оценки дебиторской задолженности применяются коэффициенты с даты отгрузки:

- До 90 дней: 0%
- 90-120 дней: 50%
- Более 120 дней: 100%.

В противном случае риск дефолта по контрагенту признается равным рассчитанному выше проценту. Таким образом, на дату признания задолженности признается резерв ожидаемых кредитных убытков. Для последующей оценки дебиторской задолженности применяются коэффициенты:

- До 90 дней: рассчитанный процент риска дефолта по каждому контрагенту
- 90-120 дней: 50%
- Более 120 дней: 100%.

Если в отношении дебиторской задолженности ответственным менеджером согласована отсрочка платежа более 30 дней с даты отгрузки, то коэффициенты оценочных резервов рассчитываются с учетом данной отсрочки. Контроль наличия такого согласования производится только для целей подготовки годовой отчетности.
Резерв (по сомнительным долгам) начисляется с учетом НДС.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам **не оценивается и не начисляется** в отношении компаний, находящихся под общим контролем.

Основные резервы	**%**	**Сумма тыс. руб.**	**%**	**Сумма тыс. руб.**
	2020 г.		2019 г.	
Интерторг ТД ООО	41 %	24 279	53%	24 279
Нск Холди ООО	12 %	7 103	16%	7 383
Логистик ООО	14 %	8 275		
ТУЕСОК ООО	10%		10%	4 601
Эр.Джей Трейдинг ООО	9%		9%	4 068

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	34 262	32 412	31 625
Денежные средства в иностранной валюте в кассе и банках	18 312	40 440	17 875
Аккредитивы	100 945	176 872	209 871
Переводы в пути	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	153 519	249 723	259 372

У Общества имеются следующие денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования:

	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**	**Причина ограничений**
Открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам	100 945	176 872	209 871	Сумма в соответствии с паспортом сделки

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 6 336 722 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: выдача займов, покупка ценных бумаг.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**2020 г.**		**2019 г.**		**2018 г.**	
	Внеобо-ротные	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**
Патенты, лицензии, товарные знаки, сертификаты			-	-	-	-
Права пользования программным обеспечением		19 448	17 901	-	14 100	-

Виды активов	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Прочие активы	1 343		-	10 739	2 509	11 038
Итого	**1 343**	**19 448**	**17 901**	**10 739**	**16 609**	**11 038**

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2018 г.	10 010	100%
На 31 декабря 2019 г.	10 010	100%
На 31 декабря 2020 г.		

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г, 31 декабря 2018 г. составил: 100%.

	Нераспределенная прибыль (тыс. руб.)
На 31 декабря 2018 г.	187 123
На 31 декабря 2019 г.	353 699
На 31 декабря 2020 г.	424 751

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	2 145 300	1 806 000	4 225 913	-	3 720 611	1 108 038
Займы от третьих сторон	-	-	-	-	40 300	-
Итого заемные средства	**2 145 300**	**1 806 000**	**4 225 913**		**3 760 911**	**1 108 038**

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства выражены в рублях.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предостав-ленные обеспечения (вид и сумма)
АО «ОТП» Банк	103 500	103 500 тыс. руб.	5,45	20.06.21	нет залога
Банк ВТБ	2 000 000	2 000 000 тыс. руб.	5,05	25.04.21	нет залога
ПАО «Росбанк»	41 800	41 800 тыс. руб.	6,49	03.11.22	нет залога
Итого заемные средства	**2 145 300**				

Наименование	Остаток задолженност и по заемным средствам на 31.12.2019 г.,	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2019 г., в валюте договора с	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок предоставлен ия кредитной линии	Предостав-ленные обеспечения (вид и сумма)

	тыс. руб.	указанием валюты			
АО "Юни Кредит Банк"	500 800	500 800 тыс. руб.	от 7,5 до 9	до 19.10.2020	нет залога
АО «ОТП» Банк	326 500	326 500тыс. руб.	от 8 до 9	до 20.02.2020	нет залога
ПАО "Сбербанк России"	1 000 000	1 000 000 тыс. руб.	от 8 до 10,5	до 29.07.2021	нет залога
Банк ВТБ	2 000 000	2 000 000 тыс. руб.	От до 9	До 26.03.2021	нет залога
ПАО «Росбанк»	398 613	398 613 тыс. руб.	От 7 до 8	До 30.09.21	нет залога
Итого заемные средства	**4 225 912**				

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2018 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2018 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Банк ВТБ	1 547 440	1 547 440 тыс. руб.	от 8 до 9	до 26.03.2021	нет залога
АО "ЮниКредит Банк"	1 311 500	1 311 500 тыс. руб.	от 7,5 до 9	до 19.10.2020	нет залога
ПАО "Сбербанк России"	625 965	625 965 тыс. руб.	от 8 до 9	до 07.04.2019	нет залога
ПАО "Сбербанк России"	292 990	292 990 тыс. руб.	от 8 до 10,5	до 29.07.2021	нет залога
ООО «Май-Венче»	10 000	10 000 тыс. руб.	8,5	Бессрочный	нет залога
ООО «Май-Венче»	30 300	30 300 тыс. руб	8,5	19.12.2019	нет залога
Итого заемные средства	**3 760 911**				

Долгосрочные заемные средства

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок действия кредитной линии	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
ПАО "Сбербанк России"	1 806 000	1 806 000 000 руб.	5,35	13.08.23	нет залога

На 31 декабря 2019 г. Общество не имеет долгосрочных заемных средств.
НА 31 декабря 2018 г. долгосрочные заемные средства составляли 1 108 038 тыс. руб

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в рублях.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря были краткосрочными.
На 31.12.2020 оценочные обязательства составляли – 116 639 тыс. руб.
На 31.12 2019 оценочные обязательства - 50 271 тыс. руб.
На 31.12 2018 оценочные обязательства - 35 863 тыс. руб.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря) (Приложение 5 таблица 5.3):

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Российские рубли	614 398	784 894	697 827

Доллары США	779 024	683 724	483 215
Евро	24 785	114 612	77 768
Индийская рупия	27 069	48 178	45 130
Китайский юань	75 710	70 642	79 524
Японская йена	92 773	53 305	45 430
Итого	**1 613 759**	**1 755 355**	**1 428 894**

По состоянию на 31.12.2020 года ООО «Май-Фудс» не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Страховые взносы – всего			8 339
в том числе:			
- Фонд социального страхования		-	184
- Пенсионный фонд	7 438	2 220	5 769
- Фонд обязательного медицинского страхования	2 912	2 802	2 386
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	178	189	
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**10 528**	**5 211**	**8 339**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 г.	**2019 г.**	**2018 г.**
Налог на добавленную стоимость	133 385	98 211	51 600
Налог на доходы физических лиц		6 160	5 192
Налог на прибыль	43 603	-	-
Налог на имущество		-	84
Прочие налоги	2 267	434	324
Итого задолженность по налогам и сборам	**179 255**	**104 805**	**57 200**

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой (или 1/150) текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2020 г. составляла с июля 2020 года 4,25 % (31 декабря 2019 г.: 6,25%, 31 декабря 2018 г.: 7,75%).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. **Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и фондам.**

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) Тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация чайной и кофейной продукции	12 265 641	8 725 063	3 540 578
Реализация прочая	309 022	280 113	28 909
Итого за 2020 год	**12 574 663**	**9 005 176**	**3 569 487**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) Тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация чайной и кофейной продукции	11 598 836	8 072 045	3 526792
Реализация прочая	432 044	382 466	49 578
Итого за 2019 год	**12 030 880**	**8 454 510**	**3 576 370**

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг исключительно на внутреннем рынке.
Информация о затратах на производство приведена в Пояснениях 6.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	**2020 г.**	**2019 г.**
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	668 276	575 674
Маркетинговые услуги	712 413	739 166
Складские услуги	121 530	81 635
Рекламные расходы	451 132	952 931
Транспортные расходы	307 393	293 036
Аренда, хранение	11146	27 756
Командировочные расходы	10 929	31 160
Амортизация	48 569	91 412
Прочие: IT, связь, страхование, юридические	189 122	164 939
Итого коммерческие расходы	**2 520 510**	**2 957 709**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2020 г.**	**2019 г.**
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	173 400	162 498
Аренда офисных помещений/ амортизация Права аренды	74 642	73 034
Страхование	9 881	8 950
Прочие затраты	110 971	110 986
Итого управленческие расходы	**368 894**	**355 468**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 и 2019 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		38 538
Курсовые разницы		47 116
Прочие доходы	91 847	460 383
Итого прочие доходы	**165 908**	**546 037**

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Расходы на услуги банков, факторинга	58 688	28 213
Расходы на резервы под обесценение и снижение стоимости ТМЦ	72 001	39 542
Расходы на резервы по сомнительным долгам	12 769	39 106
Дотации и компенсации работникам. Корпоративные мероприятия	9 206	24 942
Премии, выплаченные покупателям		48 249
Курсовая разница	123 141	
Прочие расходы	33 022	24 885
Итого прочие расходы	**308 827**	**204 937**

14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменения оценочных значений приведено в таблице 7.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ввиду изменения содержания строки 2410 «Отчета о финансовых результатах», сумма налога на прибыль не сопоставима с отчетом за предыдущий год.
Сопоставление возможно по строке 2411 – текущий налог на прибыль (в прошлом году, строка 2410)

Влияние на сумму налога (строка 2410) – отложенных налоговых активов и обязательств, предоставлено в таблице ниже.

Налог на прибыль и Текущий налог на прибыль в соответствии с изменениями в ПБУ 18/02 и переходе на балансовый метод расчета отложенных налогов, за 2020 год, налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	За 2020 г.	2019 Тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	91 726	275 284
Постоянные разницы отчетного периода	165 294	67 786
Налогооблагаемая прибыль	257 020	343 070
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(51 404)	(68 614)
Отложенный налог на прибыль в т.ч.	30 730	(13 200)
Отложенной налоговое обязательство	(5 674)	
Отложенный налоговый актив	36 403	(13 200)
Налог на прибыль	(20 674)	(81 814)

Указанные постоянные разницы связаны со признанием в бухгалтерском учете расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли (резерв под снижение стоимости ТМЦ, бонусов сотрудникам, других не принимаемых в налоговом учете расходов).
С 2020 года отложенные налоговые Активы и отложенные налоговые Обязательства в Балансе и Отчете о Финансовых результатах, показаны свернуто.

Т.к. с 2020 года Общество перешло на учет отложенных налогов Балансовым методом, часть отложенных налоговых Обязательств и Активов, рассчитанных на начало 2020 года – отнесены на счет нераспределенной

прибыли 2019 года как расходы, относящиеся в уменьшение капитала, вследствие изменения учетной политики **26 874 тыс. руб.**
Данные ОН образовались по причине превышения балансовой стоимости Актива Аренды, что повлекло возникновение ОНО в сумме - 42 911 тыс. руб.
Одновременно, от превышения Обязательств в БУ, возникают ОНА по следующим счетам:
Резервы по Сырью и Материалам 9 731 тыс. руб.
Резервы по Бонусам Клиентам 6 263 тыс. руб
Обязательства по Аренде 2 476 тыс. руб.
Резервы по счету 5 133 тыс. руб.
РБП 832 тыс. руб.

Также на НРП 2019 года, с баланса списаны ОН начисленные затратным методом в 2019 году:
Разница ОНА и ОНО – в сумме 8 401 тыс. руб.

Изменение ОН за период 2020 года.
Изменения за 2020 год - учтены на счете 99.02.О, и отнесены в ОФР
в сумме **30 730 тыс. руб**.

Суммы отложенных налоговых активов ОНА, образовались за счет превышения балансовой стоимости **Обязательств в БУ** (умноженным на 20%):
За счет резервов по Сырью, материалам, ГП (счет 14) – 14 400 тыс. руб.
Увеличения стоимости резервов на счете (96) – 12 707 тыс. руб.

Снижение ОНО произошло по причине уменьшения стоимости Актива аренды на счете (01)
- 9 295 тыс. руб.
Одновременно произошло **уменьшение ОНА**:
От уменьшения Обязательства по Аренде – 2 478 тыс. руб.
От уменьшения РБП – 448 тыс. руб.
От уменьшения Обязательств по бонусам Клиентам – 2 706 тыс. руб.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ООО «МАЙ»	г. Фрязино	Общество является дочерним предприятием ООО «МАЙ»	100%	
Основной управленческий персонал					
1.	Лисиненко Игорь Васильевич	г. Москва	До 3 июля 2018 г. данное лицо являлось генеральным директором Общества	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
2.	Лисиненко Ирина Николаевна	г. Москва	До 3 июля 2018 г. данное лицо являлось финансовым директором Общества	–	–
3.	Конев Сергей Викторович	г. Москва	Лицо является генеральным директором Общества (с 3 июля 2018 г.)	–	–
Другие связанные стороны					
4.	ООО «Май Тек»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5.	ООО «Май-Энерджи»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6.	ООО Компания «Май»	г. Фрязино	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
7.	ООО «Май – Тек»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
8.	ООО «Май-Венче»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9.	ООО «Май-Риэлти»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10.	ООО «Май-Риэлти»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
11.	ООО «ТРАНСПРОД»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
12.	ООО «Дженерал Экспорт»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
13.	ООО «Фуд Экспорт»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
14.	ООО «Юнайтед Экспорт Компани»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
15.	ТОВ Компанія «Май»	г. Киев	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
16.	ТОВ «ВІП ТРАНС»	г. Киев	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
17.	ООО «Май Фудс»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
18.	ООО «Май-Стор»	г. Москва	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
19.	May Company Ceylon (Pvt) Ltd	г. Коломбо	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
20.	ТОВ «Компанія Май Україна»	г. Киев	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
21.	ООО «МАЙ»	г. Фрязино	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	**2020 г., тыс. руб.**	**2019 г., тыс. руб.**	**2018 г., тыс. руб.**	**Условия и сроки осуществления расчетов**	**Форма расчетов**
Дебиторская задолженность, в т. ч. Прочая					
- других связанных сторон	2 343 539	2 532 845	767 532	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки	безналичная
Авансы выданные					
- другим связанным сторонам	500	444 760	6		
Займы выданные					
- других связанных сторон	-	-	1 323 776	краткосрочные займы	безналичная
Кредиторская задолженность					
- другим связанным сторонам	265 823	253 349	235 784	Оплата в течении 15-30 дней по условиям контрактов	безналичные
Авансы полученные					
- других связанных сторон	-	-	-		
Задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	19 188	12 635	369	По условиям трудовых контрактов	безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- другие связанные стороны	564 078	701 984
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	2 907 428	2 027 793
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны	-	-
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	95 667	93 688
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон		
- другие связанные стороны	-	425 557
Проценты по займам, выданным связанным сторонам		
- другие связанные стороны		108 582

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, в отчете о движении денежных средств в отдельные строки не выделено:

Признак связанности и вид операции	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
- другие связанные стороны	5 969 132	1 870 568
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):		
- другие связанные стороны	-	425 557
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	7 909 796	4 532 016
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):		
- другие связанные стороны	-	57 158

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	23 802	21 122

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в пункте 1 «Общая информация» Пояснений.

Общество выдавало и получало обеспечение в форме поручительства со связанными сторонами:
Информация о полученных и выданных обеспечениях приведена в Таблице 8 Пояснений относится к связанным сторонам.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2020 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Кроме этого была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям - не сформирована.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 31 декабря 2020 г. условные обязательства в отношении которых не требуется признавать оценочное значение или обязательство согласно ПБУ 21/2008 не превышают **10% от** валюты баланса.

Трансфертное ценообразование

ООО «Май-Фудс» ежегодно, подает отчетность о Контролируемых сделках.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 млрд руб. или ниже в отдельных случаях. Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, будет установлено в размере **60 млн руб**. Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает **1 млрд руб**., будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества или по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

Общество получило обеспечение в форме поручительства от головной компании ООО «МАЙ». И ее дочерней компании ООО «Май-Фудс». Данная информация содержится в Пояснении 8.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В настоящее время руководство производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Организации.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Влияние вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) на деятельность Общества оценивается как не существенное. Общество подтверждает, что в отчетном периоде на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Активы, деноминированные в CNY	34 329	36 567	16 105
Активы, деноминированные в EUR	2 177	19058	2 121
Активы, деноминированные в INR	107 944	193 878	210 060
Активы, деноминированные в долларах USD	17 312	10 965	13 680
Обязательства, деноминированные в CNY	75 710	70 642	79 524
Обязательства деноминированные в EUR	24 786	114 612	77 768
Обязательства, деноминированные в INR	27 069	48 178	45130
Обязательства, деноминированные в USD	779 025	683 735	485 282
Нетто-величина риска, в CNY	-41 381	-34 075	-63 419
Нетто-величина риска, в EUR	-22 609	-95 554	-75 647
Нетто-величина риска, в INR	+80 875	-145 700	+ 164 930
Нетто-величина риска, в USD	-761 713	-672 770	-471 602

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2020 г. у Общества был 1 покупатель который имел задолженность в сумме 101 039 тыс. руб. что составляет 4,8 % от всей ДЗ; 31 декабря 2019 г, который имел задолженность в размере 1 086 434 тыс. руб. что составляет 26% от всей ДЗ. (31 декабря 2018 года несколько клиентов имели задолженность 733 310 тыс. руб., что составляет около 30%.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку покупатель с наибольшей дебиторской задолженностью является связанной стороной и принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Дополнительным фактором, снижающим кредитный риск в 2020 году, является то, что Общество заключило договоры факторинга с основными клиентами. За 2020 год, оборот по факторингу составил, тыс. руб.:

Агроторг ООО	477 648
АТАК ООО	17 899
АШАН ООО	63 130
Метро К & К ООО	10 802
О`КЕЙ ООО	20 232
Перекресток ТД АО	335 908
Тандер АО	1 365 428

ИТОГО	**2 291 047**

За 2019 год, оборот по факторингу составил, в тыс. руб.:

Агроторг ООО	190 566
АТАК ООО	11 568
АШАН ООО	56 963
Метро К & К ООО	8 969
О`КЕЙ ООО	17 314
Перекресток ТД АО	180 336
Тандер АО	786 934
Итого	**1 252 651**

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пунктах 4 и 6 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

20. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2019 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Руководитель _____ Конев Сергей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

«30» марта 2021 г.